STICHTING OPENBAAR VOORTGEZET ONDERWIJS HOOGEVEEN

Reglement Auditcommissie Raad van Toezicht

Algemene bepalingen

1. Het instellen van een Auditcommissie hoort bij de toezichthoudende taken.
2. De bepalingen van dit reglement zijn uitsluitend van kracht voor zover zij niet in strijd zijn met een wettelijk voorschrift of de statuten.
3. De Auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht (hierna: RvT).
4. Besluiten kunnen, voor zover zij binnen het interne toezichtkader vallen – op basis van adviezen van de Auditcommissie (hierna: de Commissie) – slechts genomen worden door de RvT.

Artikel 1 Samenstelling

1. De Commissie bestaat uit twee leden van de RvT.
2. De RvT benoemt de leden van de Commissie, met dien verstande dat tenminste één lid relevante kennis en ervaring op financieel terrein bezit. De voorzitter van de commissie is niet tevens de voorzitter van de RvT.
3. Het lidmaatschap van de Commissie eindigt door beëindiging van het lidmaatschap van de RvT of door schriftelijk bedanken of door niet herbenoemen in de commissie. De RvT kan de samenstelling van de Commissie wijzigen.

Artikel 2 Taken

Algemeen: de Commissie houdt bij haar taakuitoefening rekening met hetgeen daaromtrent is bepaald in wet- en regelgeving, de statuten van de Stichting alsmede het huishoudelijk Reglement en het Toezicht- en toetsingskader van de RvT.
De Commissie bereidt de bespreking van het toezicht op de financiën van de school in de RvT voor.

1. De Commissie adviseert de RvT gevraagd en ongevraagd over de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer en beleid van de Stichting en de door de Stichting in stand gehouden scholen.
2. De Commissie bespreekt gevraagd en ongevraagd met de directeur-bestuurder zaken aangaande het financiële beleid, waaronder:
   a. Het interne systeem van planning en control inclusief de opzet en effectiviteit van de interne verantwoording binnen de organisatie
   b. De concept (meerjaren-) begroting
   c. De relatie met de externe accountant
   d. De conceptjaarrekening
   e. De uitkomsten van de controle van de jaarrekening door de externe accountant
   f. De naleving en opvolging van aanbevelingen van de externe accountant
   g. De tussentijdse financiële rapportages
   h. De administratieve organisatie en de daaraan ten grondslag liggende informatiesystemen
   i. De risico's en de effectiviteit van het uitgewerkte treasurybeleid.

3. De Commissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

4. De Commissie maakt ten minste eenmaal in de vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant.

5. De Commissie fungeert als klankbord, zowel voor de RvT als voor de directeur-bestuurder.

Artikel 3 Werkwijze

1. De frequentie van vergaderen van de Commissie wordt door de leden in onderling overleg vastgesteld; hiertoe wordt een jaaragenda vastgesteld en dit wordt opgenomen in de jaarplanning van de RvT.
2. Het bestuurssecretariaat staat de Commissie bij de uitvoering van de werkzaamheden bij.
3. De Commissie kan de directeur-bestuurder bij haar vergaderingen en/of de verantwoordelijke medewerker(s) voor het financiële beleid uitnodigen voor een vergadering.
4. Ten minste eenmaal per jaar ontvangt de RvT verslag van bevindingen en beraadslagingen van de Commissie. Tussentijds doet de Commissie zo vaak verslag als de RvT dan wel de Commissie noodzakelijk acht. Verslagen van de vergaderingen van de Commissie worden zo spoedig mogelijk na de vergadering in een RvT vergadering als ingekomen stukken behandeld.
5. Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de Commissie tijdens vergaderingen van de RvT nadere informatie omtrent de resultaten van de besprekingen van de Commissie.
6. De RvT vermeldt in het jaarverslag de samenstelling van de Commissie, het aantal vergaderingen van de Commissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen .

Artikel 4 Informatie

1. De directeur-bestuurder verschaft de Commissie tijdig alle informatie die zij nodig heeft voor de uitoefening van haar taak. Daarnaast kan de Commissie zelf informatie (laten) vergaren. Tevens stelt de directeur-bestuurder die voorzieningen beschikbaar die de commissie voorde vervulling van haar taak redelijkerwijs nodig heeft.
2. Ieder lid van de RvT heeft onbeperkt toegang tot de gegevens van de Commissie.

Artikel 5 Diversen

1. Aanvaarding door de leden van de Commissie
   Ieder die tot lid van de Commissie wordt benoemd, wordt geacht bij aanvaarding van die functie de inhoud van dit Reglement te hebben aanvaard en daarmee te hebben ingestemd, en verbindt zich jegens de Stichting de bepalingen in dit Reglement te zullen naleven.
2. Incidentele niet-naleving
   De Commissie kan, na goedkeuring van de RvT en met inachtneming van de toepasselijke wet- en regelgeving, incidenteel besluiten onderhavig reglement niet toe te passen.
3. Wijziging
   Dit Reglement kan door de RvT worden gewijzigd.
4. Interpretatie.
   In geval van onduidelijkheid of verschil van mening over de betekenis van enige bepaling in dit Reglement is het oordeel van de voorzitter van de RvT daaromtrent beslissend.

***Artikel 6 Onvoorziene gevallen*.**

In gevallen waarin dit reglement niet voorziet, beslist de voorzitter van de RvT.

Vastgesteld door de Raad van Toezicht op 13 februari 2020, tevens datum van inwerkingtreding.